

Inhaltsübersicht

Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung.....	1
1. Gründe für internationale Rechnungslegung	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS)	4
3. Rechnungslegungszwecke nach HGB und IFRS	21
4. Jahresabschlüsse nach IFRS	23
Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung	29
1. Prinzipien im Conceptual Framework	29
2. Wichtige Prinzipien in Standards	41
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen	47
Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung.....	49
1. Grundlegende Ansatzvorschriften	49
2. Ansatz von Leasingobjekten	54
3. Ansatz von Intangible Assets.....	60
4. Ansatz von Research and Development Costs.....	63
5. Ansatz des Goodwills	67
6. Ansatz von Deferred Taxes.....	69
7. Ansatz von Provisions.....	78
8. Ansatz des Equitys.....	85
9. Ausweis von Posten	86
Viertes Kapitel: Internationale Bewertung.....	97
1. Grundlegende Wertmaßstäbe.....	97
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment.....	105
3. Bewertung von Intangible Assets	123
4. Bewertung des Goodwills	129
5. Bewertung von Financial Instruments	134
6. Bewertung von Inventories	152
7. Bewertung von Trade Receivables	156
8. Bewertung von Liabilities.....	163
9. Bewertung des Equitys.....	171

Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung	173
1. Erfolgsermittlung bei Industriebetrieben	173
2. Erfolgsermittlung nach IFRS	180
3. Erfolgsermittlung im HGB	190
Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung	191
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage	191
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung	193
3. Kapitalflussrechnung im HGB.....	202
Siebttes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente	203
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	203
2. Anhang.....	206
3. Segmentberichterstattung.....	209
Achtes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss	217
1. Inhalt und Bestandteile	217
2. Aufstellungspflicht.....	220
3. Konsolidierungsarten	222
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen	226
5. Behandlung weiter Unternehmensanteile	253
Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs	259
1. Grundlagen des Standards für SMEs	259
2. Aufbau des Standards für SMEs	260
3. Ansatzvorschriften für SMEs.....	261
4. Bewertungsvorschriften für SMEs.....	262
Aufgaben	265
Lösungen	349
Anhang	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften	458
B. IFRS-Vorschriften und Internetadressen	480
C. Bewertung von Finanzinstrumenten nach IAS 39	485
D. Bilanzierung von Leasing nach IFRS 16.....	487
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch.....	490

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung.....	1
1. Gründe für internationale Rechnungslegung	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS)	4
2.1 Entwicklung der IFRS	4
2.2 Aufbau der IFRS.....	6
2.3 Nationale Gültigkeit	11
2.3.1 Anwendung der IFRS im Konzernabschluss	11
2.3.2 Anwendung der IFRS im Einzelabschluss.....	14
2.3.3 Anwendung von EU-IFRS?	17
2.4 Umstellung des Jahresabschlusses auf IFRS	18
3. Rechnungslegungszwecke nach HGB und IFRS	21
4. Jahresabschlüsse nach IFRS	23
4.1 Bestandteile von Einzel- und Konzernabschlüssen	23
4.2 Ergänzungen des Jahresabschlusses aus deutscher Sicht	25
Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung.....	29
1. Prinzipien im Conceptual Framework	29
1.1 Underlying Assumptions	29
1.2 Qualitative Characteristics.....	31
1.2.1 Fundamentalgrundsätze	31
1.2.1.1 Relevance	31
1.2.1.2 Faithful Representation	33
1.2.2 Erweiterungsgrundsätze.....	34
1.2.3 Implizite Grundsätze.....	36
1.2.3.1 Wirtschaftliche Betrachtungsweise	36
1.2.3.2 Bilanzidentität und Stichtagsprinzip	38
1.2.3.3 Einzelbewertungsprinzip	39
1.3 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB.....	40

2. Wichtige Prinzipien in Standards.....	41
2.1 Accrual Basis.....	41
2.2 Realisation Principle.....	44
2.3 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB.....	46
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen.....	47
Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung.....	49
1. Grundlegende Ansatzvorschriften.....	49
1.1 Definitionen.....	49
1.2 Ansatzkriterien.....	50
1.3 Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzverbote.....	52
2. Ansatz von Leasingobjekten.....	54
2.1 Unterscheidung von Operate und Finance Leasing.....	54
2.2 Bilanzierung bei Operate Leasing.....	55
2.3 Bilanzierung bei Finance Leasing ohne Optionen.....	56
2.4 Bilanzierung bei Finance Leasing mit Kaufoption.....	58
2.5 Mobilienleasing im HGB.....	59
3. Ansatz von Intangible Assets.....	60
3.1 Aktivierung nach IFRS.....	60
3.2 Immaterielle Vermögensgegenstände im HGB.....	62
4. Ansatz von Research and Development Costs.....	63
4.1 Aktivierung nach IFRS.....	63
4.2 Forschungs- und Entwicklungskosten im HGB.....	67
5. Ansatz des Goodwills.....	67
5.1 Aktivierung nach IFRS.....	67
5.2 Firmenwerte im HGB.....	69
6. Ansatz von Deferred Taxes.....	69
6.1 Aktivierung und Passivierung nach IFRS.....	69
6.2 Latente Steuern im HGB.....	77
7. Ansatz von Provisions.....	78
7.1 Passivierung nach IFRS.....	78
7.2 Rückstellungen im HGB.....	84
8. Ansatz des Equitys.....	85
9. Ausweis von Posten.....	86
9.1 Bilanzgliederung nach IFRS.....	86
9.2 Erläuterung einzelner Bilanzposten.....	87
9.3 Buchungstechnik nach IFRS.....	95
9.4 Bilanzgliederung nach HGB.....	96

Viertes Kapitel: Internationale Bewertung	97
1. Grundlegende Wertmaßstäbe.....	97
1.1 Historical Costs.....	97
1.2 Fair Value	103
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment.....	105
2.1 Ausgangswerte.....	105
2.2 Abschreibungen im Cost Model	106
2.2.1 Planmäßige Wertminderung	106
2.2.2 Außerplanmäßige Wertminderung	108
2.3 Zuschreibungen im Cost Model.....	112
2.4 Anwendung des Revaluation Models	113
2.4.1 Neubewertung zum Fair Value	113
2.4.2 Neubewertung mit latenten Steuern.....	118
2.5 Bewertung von Sachanlagen bei Verkaufsabsicht.....	120
3. Bewertung von Intangible Assets	123
3.1 Ausgangswerte.....	123
3.2 Abschreibung und Zuschreibung.....	124
4. Bewertung des Goodwills.....	129
4.1 Ausgangswerte.....	129
4.2 Abschreibung beim Impairment	129
5. Bewertung von Financial Instruments.....	134
5.1 Kategorien von Finanzinstrumenten.....	134
5.2 Finanzinstrumente at AC.....	137
5.3 Finanzinstrumente at FVTOCI	142
5.3.1 Behandlung von Eigenkapitalinstrumenten	142
5.3.2 Behandlung von Fremdkapitalinstrumenten	144
5.4 Finanzinstrumente at FVTPL.....	145
5.5 Latente Steuern bei Finanzinstrumenten.....	147
5.6 Spezielle Finanzinvestitionen	149
5.6.1 Behandlung von Beteiligungen.....	149
5.6.2 Behandlung von Investment Properties	150
6. Bewertung von Inventories	152
6.1 Ausgangswerte.....	152
6.2 Abschreibung und Zuschreibung	153
7. Bewertung von Trade Receivables.....	156
7.1 Forderungen aus Kaufverträgen.....	156
7.2 Forderungen aus Werkverträgen.....	158

8. Bewertung von Liabilities.....	163
8.1 Abgrenzungsbetrag bei Deferred Income.....	163
8.2 Erfüllungsbetrag bei Provisions.....	164
8.3 Anschaffungskosten bei Financial Liabilities.....	166
8.4 Spezialfall: Fremdwährungsverbindlichkeiten.....	169
9. Bewertung des Equitys.....	171
9.1 Gezeichnetes Kapital und Rücklagen.....	171
9.2 Spezialfall: Eigene Anteile.....	171
Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung.....	173
1. Erfolgsermittlung bei Industriebetrieben.....	173
1.1 Erfolgseinflüsse durch Lagerbestandsänderungen.....	173
1.2 Methoden der Erfolgsermittlung.....	174
1.2.1 Gesamtkostenverfahren.....	174
1.2.2 Umsatzkostenverfahren.....	177
2. Erfolgsermittlung nach IFRS.....	180
2.1 Aufbau der Gesamtergebnisrechnung.....	180
2.2 GuV-Rechnung nach Nature of Expense Method.....	183
2.2.1 Gliederung und Postenerläuterung.....	183
2.2.2 Erfolgsspaltung.....	187
2.3 GuV-Rechnung nach Cost of Sales Method.....	188
3. Erfolgsermittlung im HGB.....	190
Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung.....	191
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage.....	191
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung.....	193
2.1 Ermittlung des Zahlungsmittelfonds.....	193
2.2 Veränderung des Zahlungsmittelfonds.....	195
2.3 Ermittlung von Cash flows.....	197
2.4 Berücksichtigung von Ertragsteuern.....	200
2.5 Formale Gestaltung.....	201
3. Kapitalflussrechnung im HGB.....	202
Siebttes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente.....	203
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	203
2. Anhang.....	206

3. Segmentberichterstattung.....	209
3.1 Zielsetzung.....	209
3.2 Inhalt.....	210
3.2.1 Segmentabgrenzung.....	210
3.2.2 Segmentinformationen.....	213
Achtes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss.....	217
1. Inhalt und Bestandteile.....	217
2. Aufstellungspflicht.....	220
3. Konsolidierungsarten.....	222
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen.....	226
4.1 Technik der Abschlusserstellung.....	226
4.2 Kapitalkonsolidierung.....	228
4.2.1 Erstkonsolidierung bei vollständiger Beherrschung.....	228
4.2.2 Erstkonsolidierung mit latenten Steuern.....	231
4.2.3 Folgekonsolidierung bei vollständiger Beherrschung.....	233
4.2.4 Behandlung von Minderheitsgesellschaftern.....	237
4.2.4.1 Erstkonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung.....	237
4.2.4.2 Folgekonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung.....	242
4.2.5 Spezialfall: Negativer Firmenwert.....	243
4.2.6 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB.....	245
4.3 Weitere Konsolidierungen.....	245
4.3.1 Schuldenkonsolidierung.....	245
4.3.2 Zwischenergebniskonsolidierung.....	248
4.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	251
4.3.4 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB.....	252
5. Behandlung weiter Unternehmensanteile.....	253
5.1 Equity-Methode für Gemeinschaftsunternehmen.....	253
5.2 Equity-Methode für assoziierte Unternehmen.....	255
Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs.....	259
1. Grundlagen des Standards für SMEs.....	259
2. Aufbau des Standards für SMEs.....	260
3. Ansatzvorschriften für SMEs.....	261
4. Bewertungsvorschriften für SMEs.....	262

Aufgaben	265
Lösungen	349
Anhang	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften	458
1. Grundlagen	458
2. Prinzipien	460
3. Ansatz und Ausweis	462
4. Bewertung	464
5. GuV-Rechnung/Gesamtergebnisrechnung	468
6. Kapitalflussrechnung	470
7. Weitere Rechnungslegungsinstrumente	470
8. Konzern	474
9. IFRS für SMEs	478
B. IFRS-Vorschriften und Internetadressen	480
C. Bewertung von Finanzinstrumenten nach IAS 39	485
D. Bilanzierung von Leasing nach IFRS 16	487
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch	490
Literaturverzeichnis	495
Stichwortverzeichnis	503